



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**LA GESTIÓN DE INVENTARIO Y SU EFECTO EN  
LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE  
LA EMPRESA IMPORTACIONES PATRICIA S.A.C  
EN LA CIUDAD DE TARAPOTO, AÑO 2011.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

**MILAGRITOS PANDURO PISCO**

**ASESORES:**

**C.P.C. SILVESTRE QUINTANA PUMACHOQUE  
Lic. ANA LUISA RENGIFO VARGAS**

**TARAPOTO – PERÚ  
2012**

## DEDICATORIA

A Dios.

Por iluminarme cada día de mi vida y brindarme la salud para lograr mis objetivos, por rodearme de personas buenas y darme una familia maravillosa y por sobre todo por su infinita bondad y amor.

A mis hijas Raissa y Milenka.

Por quienes me demuestran que vale la pena vivir así como intentar mejorar cada día y por la satisfacción que me genera el recordar el compromiso que tengo para con ellas de avanzar para poderles ayudar a salir adelante.

A mi esposo Néstor León.

Por su apoyo incondicional, amor y cariño demostrado durante los años de estudios y por sus consejos, que sirvieron para no cesar en la realización de este trabajo el cual hizo posible ver culminada mi meta.

A mis padres, Sr. José Panduro y Sra. María Pisco.

Por demostrarme a través de su ejemplo de honestidad y entereza, la razón para superarme y ver hecho realidad los sueños de mi niñez.

## **AGRADECIMIENTO**

A mis asesores de tesis, el C.P.C. Silvestre Quintana Pumachoque y a la Lic. Ana Luisa Rengifo Vargas, quienes gracias a su apoyo y orientación, se hizo posible la elaboración de este trabajo.

A mis profesores de universidad, por el tiempo y dedicación vertidos en mi educación y cuyas enseñanzas sirvieron para el desarrollo de mi tesis.

A mis amigos de clases, por haberme brindado su amistad y compañía, por las horas compartidas en la realización de trabajos.

## **PRESENTACIÓN**

Por lo dispuesto en el plan curricular de la Facultad de Ciencias Empresariales, acompañado por el reglamento de la Universidad Cesar Vallejo, se muestra el presente desarrollo de tesis con la finalidad de dar a conocer la importancia del adecuado proceso de la gestión de inventarios en el almacén, las cuales son los activos más importantes dentro de la empresa ya que son los generadores directos de los beneficios económicos, por tanto, son responsables de la subsistencia de la misma en este mundo globalizado, donde la competencia y sobrevivencia es cada vez más difícil.

El presente trabajo de investigación, es el resultado de la aplicación de diversos conocimientos teóricos, prácticos y científicos, llevados a la realidad de la empresa objeto de estudio, con el propósito de desarrollar y corroborar el objetivo establecido.

La presente investigación con el título "La Gestión de Inventario y su Efecto en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Importaciones Patricia S.A.C. en la ciudad de Tarapoto, Año 2011", tiene un desarrollo lógico y simple, utilizando una terminología clara y sencilla, en la cual se estará demostrando la relación que tiene la gestión de inventario y como afecta a la situación Económica y Financiera como parte del acervo patrimonial de la empresa.

## ÍNDICE

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>II</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>III</b>
<b>PRESENTACIÓN.....</b>	<b>IV</b>
<b>ÍNDICE.....</b>	<b>V</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>X</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>XI</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>12</b>
<b>1.1 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>13</b>
1.1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	13
1.1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	16
1.1.3 JUSTIFICACIÓN.....	17
1.1.3.1 JUSTIFICACIÓN TEÓRICA.....	17
1.1.3.2 JUSTIFICACIÓN METODOLOGICA.....	17
1.1.3.3 JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA.....	18
1.1.3.4 JUSTIFICACIÓN ACADÉMICA.....	18
1.1.4 ANTECEDENTES.....	19
1.1.5 OBJETIVOS.....	21
1.1.5.1 GENERAL.....	21
1.1.5.2 ESPECÍFICOS.....	21
<b>1.2 MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>22</b>
1.2.1 MARCO TEÓRICO.....	22
1.2.1.1 GESTIÓN.....	22
1.2.1.2 INVENTARIOS.....	22
1.2.1.3 GESTIÓN DE INVENTARIOS.....	33
1.2.1.4 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	51
1.2.2 MARCO CONCEPTUAL.....	74
1.2.2.1 ABASTECIMIENTO.....	74

1.2.2.2	ACTIVO .....	74
1.2.2.3	ACTIVO CIRCULANTE .....	74
1.2.2.4	ANALIZAR .....	74
1.2.2.5	ANÁLISIS FINANCIERO .....	74
1.2.2.6	ALMACÉN .....	75
1.2.2.7	ALMACENAMIENTO .....	75
1.2.2.8	COSTOS DE INVENTARIOS .....	75
1.2.2.9	EXISTENCIA .....	75
1.2.2.10	INVENTARIO EN LOS BALANCES .....	75
1.2.2.11	INVENTARIO EN EL ESTADO DE RESULTADO .....	75
1.2.2.12	INVENTARIO INICIAL .....	76
1.2.2.13	INVENTARIO FÍSICO.....	76
1.2.2.14	INVENTARIO FINAL .....	76
1.2.2.15	INVENTARIO DE MERCANCÍAS.....	76
<b>MARCO METODOLÓGICO .....</b>		<b>77</b>
2.1.	HIPÓTESIS .....	77
2.2.	VARIABLES .....	77
	DEFINICIÓN CONCEPTUAL.....	77
2.2.A.1.	VARIABLE INDEPENDIENTE.....	77
2.2.A.2.	VARIABLE DEPENDIENTE.....	77
2.2.B.	DEFINICIÓN OPERACIONAL.....	79
2.3.	METODOLOGÍA .....	80
2.3.A.	TIPO DE ESTUDIO.....	80
2.3.B.	DISEÑO .....	80
	PRE- EXPERIMENTAL - TRANSVERSAL .....	80
2.4.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	81
2.4.A.	POBLACIÓN DEL ESTUDIO: .....	81
2.4.B.	MUESTRA DEL ESTUDIO:.....	81
2.5.	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN .....	82
2.5.A.	OBSERVACIÓN DIRECTA: .....	82
2.5.B.	ENTREVISTA:.....	82

2.5.C. ANÁLISIS DOCUMENTAL:.....	82
2.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	83
2.6.A. FUENTES DE INFORMACIÓN:.....	83
2.6.A.1. PRIMARIAS:.....	83
2.6.A.2. SECUNDARIAS:.....	83
2.7. MÉTODO DE ANÁLISIS DE DATOS .....	85
2.7.A. PROCESAMIENTO DE LOS DATOS .....	85
2.7.B. ANÁLISIS DE DATOS.....	85
<b>RESULTADOS.....</b>	<b>86</b>
3.1. RESULTADO DE LAS ACTIVIDADES DE LA GESTIÓN DE INVENTARIO .....	86
3.1.A. ENTRADA DE MERCADERÍA.....	89
3.1.B. DESCARGA.....	90
3.1.C. DESEMBALAJE.....	91
3.1.D. VERIFICACIÓN O CHEQUEO.....	92
3.1.E. INTERNAMIENTO .....	94
3.1.F. CLASIFICACIÓN.....	95
3.1.G. CODIFICACIÓN.....	95
3.1.H. UBICACIÓN .....	95
3.1.I. REGISTRO Y CONTROL .....	96
3.1.J. FORMULACIÓN DE PEDIDO .....	98
3.1.K. ACONDICIONAMIENTO DE MATERIALES .....	98
3.1.L. CONTROL DE MATERIALES.....	98
3.1.M. ENTREGA AL USUARIO.....	99
3.2. DEFICIENCIAS DE LA GESTIÓN DEL INVENTARIO.....	100
3.2.A. DEFICIENCIAS EN LA DE RECEPCIÓN .....	101
3.2.A.1. ENTRADA DE MERCADERÍA.....	102
3.2.A.2. DESCARGA DE MERCADERÍA.....	105
3.2.A.3. DESEMBALAJE DE MERCADERÍA.....	105
3.2.A.4. VERIFICACIÓN DE MERCADERÍA .....	107

3.2.B. DEFICIENCIAS EN LA FASE ALMACENAMIENTO.....	108
3.2.B.1. INTERNAMIENTO DE MERCADERÍA .....	109
3.2.B.2. CLASIFICACIÓN Y CODIFICACIÓN DE MERCADERÍA.....	114
3.2.B.3. UBICACIÓN DE LA MERCADERÍA .....	115
3.2.B.4. REGISTRO Y CONTROL DE MERCADERÍA .....	116
3.2.C. DEFICIENCIAS EN LA FASE DE DISTRIBUCIÓN.....	119
3.2.C.1. FORMULACIÓN Y ACONDICIONAMIENTO DE MATERIALES 120	
3.2.C.2. CONTROL DE MATERIALES .....	123
3.2.C.3. ENTREGA AL USUARIO.....	124
3.3. SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA.....	134
3.3.A. SITUACIÓN ECONÓMICA .....	134
3.3.A.1. RENTABILIDAD NETA SOBRE VENTAS .....	134
3.3.A.2. RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS (ROA).....	136
3.3.A.3. RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO (ROE).....	138
3.3.B. SITUACIÓN FINANCIERA.....	140
3.3.B.1. RAZÓN CORRIENTE.....	140
3.3.B.2. RAZÓN RÁPIDA O PRUEBA ÁCIDA .....	143
3.3.B.3. CAPITAL DE TRABAJO .....	145
3.3.B.4. ROTACIÓN DE INVENTARIO (R.I).....	147
3.3.B.5. ROTACIÓN DE INVENTARIO EN DÍAS .....	149
3.3.B.6. ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS TOTALES.....	151
3.3.B.7. ROTACIÓN DE CAPITAL DE TRABAJO .....	153
3.3.B.8. ENDEUDAMIENTO .....	155
3.4. RELACIÓN DE GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA. ....	158
<b>DISCUSIÓN.....</b>	<b>166</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>170</b>
<b>SUGERENCIAS .....</b>	<b>172</b>

<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>173</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>175</b>
8.1. ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	175
8.2. ANEXO 02: GUÍA DE OBSERVACIÓN .....	177
8.3. ANEXO 03: GUÍA DE ENTREVISTAS .....	180
8.4. ANEXO 04: GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL.....	186
8.5. ANEXO 05: ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA .....	188
8.6. ANEXO 06: PANEL FOTOGRÁFICO.....	191

## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo evaluar la gestión de inventario y establecer su efecto en la situación económica y financiera de la empresa Importaciones Patricia S.A.C. para tal fin, se diseñó un estudio de tipo pre experimental.

Así mismo se muestra que los componentes de la Gestión de Inventario no se aplican de forma correcta los procesos de recepción, almacenamiento, distribución, incidiendo en la Situación Económica y Financiera de manera negativa en las diversas actividades que desarrolla la empresa.

En el caso de la población se trabajó con una población – muestra lo que ocasiona que los resultados sean más confiables.

Durante la obtención de los resultados se dio respuesta a los siguientes objetivos: Conocer las actividades relacionadas con la gestión de inventario, Identificar las deficiencias en las actividades de la gestión de inventarios, Conocer la situación Económica y Financiera, Establecer la relación entre la gestión de inventario y como afecta la situación Económica y Financiera.

## ABSTRACT

The research had as objective to evaluate the management of inventory and establish its effect on the economic and financial situation of the company imports Patricia S.A.C. for this purpose, will design a study of type experimental pre.

Likewise shows that the inventory management components are not applied correctly processes of reception, storage, distribution, influencing the economic and financial situation in a negative way in the various activities developed by the company.

In the case of the population worked with a population - shows which causes the results to be more reliable.

During the results gave answer to the following objectives: meet financial and activities relating to the management of inventory, identify deficiencies in inventory management activities, learn about the economic situation, the relationship between the management of inventory and how it affects the economic situation and financial.